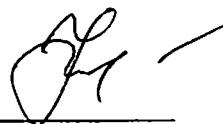


7. Копия листа расчета заработной платы Дарханова А.Б. 2022г. на 2л. в 1экз;
8. Копия листа расчета заработной платы Гармаев А.Р. за 2022г. на 2л. в 1экз;
9. Копия листа расчета заработной платы Будожаров Б.Д. за 2022г. на 2л. в 1экз;
10. Копия товарной накладной №430 от 09.12.2021г на 1л. в 1экз;
11. Копия платежного поручения №166957 от 10.01.2022г. на 1л. в 1экз;
12. Копия акта б/н от 13.05.2022г. на 1л. в 1экз;
13. Копия платежного поручения №341456 от 10.06.2022г. на 1л. в 1экз;
14. Копия платежного поручения №409004 от 22.06.2022г на 1л. в 1экз;
15. Копия платежного поручения №409005 от 22.06.2022г. на 1л. в 1экз;
16. Копия акта №0000-018893 от 15.11.2022г на 1л. в 1 экз;
17. Копия платежного поручения №566223 от 05.12.2022г. на 1л. в 1экз;
18. Копия акта №0000-018525 от 10.11.2022г на 1л. в 1 экз;
19. Копия платежного поручения №566224 от 05.12.2022г на 1л. в 1 экз;
20. Копия сч/ф №МО-18 от 01.09.2022г на 1л. в 1 экз;
21. Копия платежного поручения №566225 от 05.12.2022г. на 1л. в 1 экз;
22. Копия по акта №3503 от 05.12.2022г. на 1л. в 1 экз;
23. Копия платежного поручения №762576 от 26.12.2022г. на 1л. в 1 экз;
24. Копия платежного поручения №814277 от 28.12.2022г. на 1л. в 1 экз;

Консультант
контрольно-ревизионного
сектора

28.06.2024г.



Л.Г. Коптилкина.

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

В результате проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Невыполнение качественных показателей муниципального задания за 2021 год, 2022 год.

2. Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений.

3. Неправомерно начислено заработной платы в размере 33421,96 руб .

4. Нарушение требований пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2021год.

2. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2022год.

3. Копия листа расчета заработной платы Ринчинова Г.Д. за 2022г. на 3л. в 1экз;

4. Копия листа расчета заработной платы Нимацыренова Д-Д. А за 2022г. на 1л. в 1экз;

5. Копия листа расчета заработной платы Раднаева С.А. за 2022г. на 1л. в 1экз;

6. Копия листа расчета заработной платы Гуруев Н.Б. за 2022г. на 1л. в 1экз;

В результате выборочной проверки начисления заработной платы работников МОП переплата составила- 33421,96 руб.

В результате выборочной проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

в нарушение пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением

-оплата по товарной накладной №430 от 09.12.2021г. (Приложение 10) проведена с нарушением срока 18 календарных дней, платежное поручение №166957 от 10.01.2022г. (Приложение 11), следовало оплатить не позднее 23.12.2021г;

- оплата по акту б/н от 13.05.2022г. (Приложение 12) проведена с нарушением срока 14 календарных дней, платежное поручение №341456 от 10.06.2022г. (Приложение 13), следовало оплатить не позднее 27.05.2022г;

- оплата по УПД №12 от 01.06.2022г. проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №409004 от 22.06.2022г. (Приложение 14), следовало оплатить не позднее 16.06.2022г;

- оплата по УПД №13 от 01.06.2022г. проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №409005 от 22.06.2022г. (Приложение 15), следовало оплатить не позднее 16.06.2022г;

- оплата по акту №0000-018893 от 15.11.2022г. (Приложение 16) проведена с нарушением срока 6 календарных дней, платежное поручение №566223 от 05.12.2022г. (Приложение 17), следовало оплатить не позднее 29.11.2022г;

- оплата по акту №0000-018525 от 10.11.2022г. (Приложение 18) проведена с нарушением срока 10 календарных дней, платежное поручение №566224 от 05.12.2022г. (Приложение 19), следовало оплатить не позднее 25.11.2022г;

- оплата по сч/ф №МО-18 от 01.09.2022г. (Приложение 20) проведена с нарушением срока 81 календарных дней, платежное поручение №566225 от 05.12.2022г. (Приложение 21), следовало оплатить не позднее 15.09.2022г;

- оплата по акту №3503 от 05.12.2022г. (Приложение 22) проведена с нарушением срока 7 календарных дней, платежное поручение №762576 от 26.12.2022г. (Приложение 23), следовало оплатить не позднее 19.12.2022г;

- оплата по акту №9 от 09.12.2022г. проведена с нарушением срока 5 календарных дней, платежное поручение №814277 от 28.12.2022г. (Приложение 24), следовало оплатить не позднее 23.12.2022г;

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание за 2021 год, за 2022 год считается невыполненным в результате превышения допустимого отклонения показателей, характеризующих качество оказываемых услуг. Данное нарушение имеет признаки административного нарушения.

В соответствии со статьей 15.15.5-1. КоАП РФ:

«1. Невыполнение государственного (муниципального) задания - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей»

В рамках проверки выполнения муниципального задания выборочно проверено начисление заработной платы.

В результате проверки за 2022 год установлено:

В нарушение статьи 152 трудового кодекса РФ работа, произведенная сверх нормы рабочего времени в праздничные дни оплачена в повышенном размере в соответствии со статьей 153 трудового кодекса РФ и повторно оплачена в соответствии с частью 1 статьи 152 трудового кодекса РФ. Переплата составила:

Ринчинов Г.Д.- машинист котельной- 12583,75 руб., в том числе:

Январь-8831,83 руб;

Февраль-2688,00 руб;

Март- 1063,92 руб; (Приложение 3).

-Нимацыренов Д-Д.А- машинист котельной- 8848,05 руб., в том числе:

Январь-8848,05 руб; (Приложение 4).

-Раднаев С.А.- машинист котельной-8768,55 руб., в том числе:

Январь- 8768,55 руб; (Приложение 5).

Гуруев Н.Б.- машинист котельной-2116,80 руб, в том числе:

Февраль- 2116,80 руб.,(Приложение 6)

Допущены нарушения при начислении заработной платы следующим рабочим:

Дарханова А.Б.- переплата 3002,33 руб., в том числе:

-июнь, недоплата – 635,53руб;

-октябрь, переплата – 3637,86 руб. (Приложение 7).

Гармаев А.Р. – недоплата 1182,52 руб., в том числе:

-октябрь -715,00 руб.

- ноябрь -467,52 руб.(Приложение 8).

Будожаров Б.Д., недоплата -715,00 руб., в том числе:

- октябрь -715,00 руб.(Приложение 9).

выполнения муниципального задания рассчитан без учета нормативных затрат.

В нарушение пункта 3.3 Порядка, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены правовым актом учредителя.

В нарушение пункта 3.15 Порядка, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте муниципального образования «Хоринский район».

3. Установление достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год установлено:

Превышены допустимые возможные отклонения показателей качества муниципальной услуги по показателям:

- «доля в общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» по итогам полугодий» (при утвержденном показателе – 100 -50 исполнено -35, отклонение, превышающее допустимое-10%);

- «доля выпускников, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в числе выпускников, участвовавших в едином государственном экзамене по данным предметам» (при утвержденном показателе – 100, исполнено -0, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-95%);

- «доля выпускников, сдавших единый государственный экзамен, в числе выпускников, участвовавших в едином государственном экзамене (при утвержденном показателе – 100, исполнено -0, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-90%) (Приложение 1).

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год установлено:

Превышены допустимые возможные отклонения показателей качества муниципальной услуги по показателям:

- «доля в общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» по итогам полугодий» (при утвержденном показателе – 100 -50 исполнено -43, отклонение, превышающее допустимое-2%);

- «доля выпускников, сдавших ЕГЭ по русскому языку и математике в числе выпускников, участвовавших в ЕГЭ по данным предметам» (при утвержденном показателе – 100% исполнено -0%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение -100%, превышение допустимого отклонения-95%);

- «доля выпускников, сдавших ЕГЭ в числе выпускников, участвовавших в ЕГЭ» (при утвержденном показателе – 100% исполнено - 0%, при допустимом возможном отклонении -5%, допущено отклонение - 100%, превышение допустимого отклонения-95%) (Приложение 2).

Сокращенное наименование объекта контроля: МБОУ «Аланская СОШ»

ИНН: 0321002994;

ОГРН: 1020300873780;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 813Ш6133;

Адрес: 671410, у. Алан, ул. Коммунистическая, 16, телефон: 8(30148)24639.

Объект контроля находится в ведении: Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования».

Адрес: Республика Бурятия, 671410, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Ленина, 23. Телефон: 8 301 482 25 67.

Учредитель: Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования»,

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

20026Ш61330- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 20.06.2012г;

21026Ш61330- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 20.06.2012г.;

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Начальник МКУ «Хоринское управление образования» – Батуева Дора Дондоковна;

главный бухгалтер – Цымпилова Дарима Баировна;

Наталья Михайловна Цыренжапова с декабря 2022 года;

Директор учреждения- Батуева Лидия Цыреновна ;

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания.

Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и контроля» (далее Порядок).

Нарушений не установлено.

2. Проверка соблюдения порядка расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021- 2022 года.

В нарушение пункта 3.1, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее-Порядок), объем финансового обеспечения

АКТ
выездной проверки муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения «Аланская средняя общеобразовательная
школа»
(МБОУ «Аланская СОШ»)

с. Хоринск

28 июня 2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №12 от 03.06.2024г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №36 от 29.12.2023г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2021-2022гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

При проведении контрольного мероприятия консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г. проведены следующие контрольные действия: изучены финансовые, бухгалтерские, отчетные документы, представленные в соответствии с Запросом №1 от 03.06.2024года.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 07 июня 2024 года по 28 июня 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Аланская средняя общеобразовательная школа» (далее Учреждение).